

**Uchwała Nr 1/P /2017
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 listopada 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu na 2018 rok
Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Lidia Dudek - Członek Kolegium RIO

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2018 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2017 r., a zatem został zachowany termin wynikający z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zwanej dalej w skrócie ufp.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Sejmikowi Województwa na podstawie Uchwały Nr 46/2060/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 listopada 2017 r. i może on w 2018 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej Województwa do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego.

Projekt uchwały budżetowej składa się z części normatywnej i załączników do uchwały. Część normatywna zawiera między innymi takie dane, jak: wysokość dochodów i wydatków z podziałem na bieżące i majątkowe, przychody i rozchody, wysokość rezerw, zakres i kwoty dotacji, limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz upoważnienia dla Zarządu. Dane te zdaniem Składu Orzekającego, obejmują podstawowe dane uchwały budżetowej. Projekt ten jednocześnie spełnia normy zawarte w art. 212 ufp stanowiące o strukturze uchwały budżetowej z jej obligatoryjnymi i fakultatywnymi elementami.

1. Planowane w projekcie uchwały dochody zostały zapisane w zał. Nr 1 do projektu według źródeł i działów klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe, tj. zgodnie z wymogami art. 235 ust. 1 ufp. Natomiast w zał. Nr 2 do projektu plan dochodów budżetu został ustalony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 949 770 523 zł, w tym :

- bieżące 675 427 522 zł,
- majątkowe 274 343 001 zł.

Dochody zostały zaplanowane z takich źródeł jak : subwencje, udziały w podatkach dochodowych, dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu UE i z innych źródeł zagranicznych oraz dochody własne pozyskiwane przez Województwo i jednostki budżetowe.

Dotacje i środki na finansowanie zadań pochodzą z budżetu państwa, budżetu środków europejskich, jednostek samorządu terytorialnego, z innych źródeł zagranicznych oraz z funduszy celowych. Dochody z tych źródeł będą finansowały m.in. zadania realizowane w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020 oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Dotacje i środki łącznie stanowią 47,8% dochodów ogółem, na pozostałą część dochodów składają się natomiast udziały w podatkach dochodowych od osób prawnych i fizycznych, subwencja ogólna oraz dochody uzyskiwane przez Województwo i jednostki budżetowe.

Subwencja i udziały w podatkach, stanowią 49,4% planowanych dochodów ogółem, subwencja została przyjęta do planowanych dochodów w wielkości podanej przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST8.4750.12.2017 z dnia 12 października 2017 r. Województwo przyjęło kwotę dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie 68 191 216 zł. Dochody uzyskiwane przez jednostki Województwa stanowią 2,7% dochodów ogółem.

Prognozowane dochody wykazane w części normatywnej projektu uchwały budżetowej są zgodne z wielkościami ujętymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu.

2. Wydatki budżetowe na 2018 r. zostały zaplanowane w wysokości 984 770 523 zł, w tym:

- bieżące 601 252 879 zł
- majątkowe 383 517 644 zł

W części normatywnej projektu uchwały budżetowej planowane wydatki zostały zapisane zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 2 ufp, tj. w sposób wyżej wskazany. W zał. Nr 3 do projektu uchwały planowane wydatki budżetu bieżące i majątkowe ujęte zostały w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z wymogami art. 236 ust. 1 ufp.

W załączniku tym został przedstawiony dalszy podział wydatków bieżących i majątkowych, odpowiadający przepisom art. 236 ust. 3 pkt 1-6 i ust. 4 pkt 1-3 ufp.

Ponadto w załączniku Nr 4 do projektu plan wydatków budżetu został ustalony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Plan wydatków wykazany w części normatywnej projektu uchwały jest zgodny z wielkościami uszczegółowionymi w załączniku Nr 3 i 4 do projektu.

Planowane wydatki bieżące wynoszące 61,1% wydatków ogółem, stanowią w 43,7% wydatki jednostek budżetowych, w 30,4% wydatki w formie dotacji z budżetu, w 18,2% wydatki na zadania realizowane z udziałem środków UE i innych zagranicznych, w 7,3% wydatki związane z ponoszeniem kosztów obsługi długu i poręczeń i 0,4% wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń).

Natomiast wydatki majątkowe w kwocie 383 517 644 zł (38,9% wydatków ogółem) zostały przewidziane na cele inwestycyjne (zakupy inwestycyjne i inwestycje) kwota 375 206 072 zł (z tym, że kwota 9 200 000 zł ujęta została w rezerwach) i objęcie akcji, udziałów kwota 8 311 572 zł. Kwota wydatków inwestycyjnych bez rezerwy i zwrotu dotacji inwestycyjnych jest zgodna

z danymi zawartymi w załączniku Nr 8 do projektu uchwały pt. „Wydatki na zadania inwestycyjne. Plan na 2018 rok”.

Powyższe dane są zgodne z ustalonymi wydatkami majątkowymi w części normatywnej projektu uchwały.

Projekt uchwały zawiera ponadto załączniki Nr 6 i 7, w których zostały ustalone limity wydatków na działania i projekty realizowane w ramach RPO i pozostałe programy realizowane ze środków zagranicznych.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano zarówno po stronie dochodów jak i wydatków środki celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami. Środki na te zadania będą stanowiły dotacje z budżetu państwa. Wielkość tych środków jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 10 do projektu. W tym samym załączniku ustalono plan dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz plan dochodów należnych budżetowi Województwa zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r, poz. 1453).

Powyższe zapisy w projekcie budżetu realizują wymogi art. 237 ust.2 pkt 1 ufp.

W planie dochodów i wydatków projektu określone zostały także dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej (kwota dochodów 10 905 009 zł. i wydatków 10 930 793 zł - zał. Nr 11 do projektu) oraz zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (kwota dochodów 16 811 194 zł, kwota wydatków 236 976 367 zł - zał. Nr 12 do projektu).

Ujęcie powyższych dochodów i wydatków w projekcie uchwały spełnia postanowienia art. 237 ust. 2 pkt 2 i 3 ufp.

Zgodnie z przepisami art. 214 pkt 1 i art. 215 ust 1 - 2 ufp w zał. Nr 9 do projektu uchwały budżetowej zamieszczono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Województwa z podziałem na dotacje dla jednostek sektora publicznego i niepublicznego oraz z podziałem na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe.

W projekcie uchwały przewidziano utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 4 400 000 zł (w tym na wydatki inwestycyjne 1 250 000 zł.) stanowiącej 0,5% planowanych wydatków. Rezerwę zabezpieczono w planie wydatków stosownie do art. 222 ust. 1 ufp. Ponadto zostały utworzone rezerwy celowe w wysokości 10 720 000 zł. z przeznaczeniem na wydatki bieżące i inwestycyjne,

których szczegółowy podział na etapie opracowywania budżetu na rok 2018 na pozycje klasyfikacji budżetowej jest niemożliwy. W ramach rezerwy celowej wyodrębniono rezerwę na zarządzanie kryzysowe. Suma rezerw celowych nie przekracza granicy określonej w art. 222 ust. 3 ufp.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp. Planowana nadwyżka operacyjna na 2018 rok wynosi 74 174 643 zł i stanowi 11,0 % planowanych dochodów bieżących.

Zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 ufp w projekcie uchwały przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków środki związane z realizacją zadań z zakresu zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi. Ustalono w projekcie budżetu dochody w kwocie 650 000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż hurtową alkoholu i wydatki w łącznej kwocie 1 870 000 zł.

Na podstawie w/w przepisu ufp Zarząd Województwa zaplanował ponadto dochody i wydatki związane z uzyskaniem na mocy odrębnych przepisów, wpływów z opłat produktowych, z opłat za korzystanie ze środowiska i od PFRON.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp ustalono wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 35 000 000 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie kredyt.

W części normatywnej projektu uchwały uwzględniono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp, limit zobowiązań z tytułu kredytów na cele wskazane w art. 89 ust. 1 pkt 1 i 3 ufp.

Zarząd Województwa zaproponował w projekcie uchwały, zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ufp, upoważnienie do zaciągania kredytów w wysokości odpowiadającej kwotom ustalonych limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie w/w celów.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 w projekcie budżetu wykazano kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 5 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2018 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 34 480 952 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Zarządu Województwa są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W załączniku do projektu uchwały podano plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.)

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje Zarządowi odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ul. Świętej Trójcy 35 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy